

Penta Funding II, a.s.**Poznámky individuálnej účtovnej závierky k 31. decembru 2022****1. POPIS SPOLOČNOSTI**

Obchodné meno a sídlo	Penta Funding II, a.s. Digital Park II, Einsteinova 25, 851 01 Bratislava
Dátum založenia	5. februára 2020
Dátum vzniku (podľa Obchodného registra)	13. júna 2020
Hospodárska činnosť	1. kúpa tovaru na účely jeho predaja konečnému spotrebiteľovi (maloobchod) alebo iným prevádzkovateľom živnosti (veľkoobchod), 2. sprostredkovateľská činnosť v oblasti obchodu, služieb, výroby, 3. reklamné a marketingové služby, prieskum trhu a verejnej mienky, 4. počítačové služby a služby súvisiace s počítačovým spracovaním údajov, 5. poskytovanie úverov alebo pôžičiek z peňažných zdrojov získaných výlučne bez verejnej výzvy a bez verejnej ponuky majetkových hodnôt, 6. sprostredkovanie poskytovania úverov alebo pôžičiek z peňažných zdrojov získaných výlučne bez verejnej výzvy a bez verejnej ponuky majetkových hodnôt.

Spoločnosť je primárne založená za účelom získavania externého financovania podnikateľských aktivít skupiny Penta ako celku. Z tohto dôvodu je významne závislá od návratnosti úverov a pôžičiek, ktoré poskytuje iným spoločnostiam skupiny Penta, a úrokov z nich. Ak by skupina Penta ako celok nedosahovala výsledky postačujúce prinajmenšom na obsluhu jej dlhu, malo by to významný vplyv na príjmy spoločnosti a na jej schopnosť splniť svoje záväzky. Nad rámec týchto aktivít nevykonáva spoločnosť obvykle žiadne iné činnosti.

Členovia štatutárnych orgánov k 31. decembru 2022

Predstavenstvo: Mgr. Dana Klučková – predseda od 9. decembra 2022

Ing. Peter Matula – člen

Ladislav Turányi – člen od 8. novembra 2022

V mene spoločnosti sú oprávnení konať vždy dvaja členovia predstavenstva spoločne. Podpisovanie za spoločnosť sa vykoná tak, že k vytlačenému alebo napísanému obchodnému menu spoločnosti, menu, priezvisku a funkcii podpisujúci pripojí svoj podpis.

Dozorná rada: JUDr. Ján Malovec

Mgr. Michal Vrzgula od 8. novembra 2022

Ing. Marek Hvoždara od 9. decembra 2022

Spoločnosť nemala počas roka 2022 a k 31. decembru 2022 žiadnych zamestnancov a ani organizačnú zložku v zahraničí.

Penta Funding II, a.s.**Poznámky individuálnej účtovnej závierky k 31. decembru 2022**

Informácie o štruktúre akcionárov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka:

Akcionár	Výška podielu na základnom imaní		Podiel na hlasovacích právach v %	Iný podiel na ostatných položkách VI ako na ZI v %
	absolútne	v %		
PENTA FINANCIAL SERVICES LIMITED	7 025 000	100	100	100
Spolu	7 025 000	100	100	100

Spoločnosť je súčasťou skupiny Penta. Materskou spoločnosťou spoločnosti je PENTA FINANCIAL SERVICES LIMITED so sídlom Agias Fylaxeos & Polygnostou 212, C&I Center, 2nd floor, 3082 Limassol, Cyprus a konsolidujúca účtovná jednotka, ktorá zostavuje konsolidovanú účtovnú závierku za všetky skupiny účtovných jednotiek konsolidovaného celku je PENTA INVESTMENTS LIMITED so sídlom Agias Fylaxeos & Polygnostou 212, C&I Center, 2nd floor, 3082 Limassol, Cyprus. Táto účtovná závierka je k nahliadnutiu v sídle uvedenej spoločnosti.

Spoločnosť nie je v žiadnom podniku neobmedzene ručiacim spoločníkom.

2. ZÁKLADNÉ VÝCHODISKÁ PRE ZOSTAVENIE ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

- Účtovná závierka bola zostavená podľa Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov za predpokladu nepretržitého trvania jej činnosti a je zostavená ako riadna účtovná závierka.
- Účtovná závierka je zostavená na všeobecné použitie. Informácie v nej uvedené nie je možné použiť na účely akéhokoľvek špecifického používateľa ani na posúdenie jednotlivých transakcií. Používatelia účtovnej závierky by sa pri rozhodovaní nemali spoliehať na túto účtovnú závierku ako jediný zdroj informácií.
- Účtovná závierka spoločnosti za predchádzajúce účtovné obdobie k 31. decembru 2021 bola schválená valným zhromaždením spoločnosti dňa 16. júna 2022.
- Spoločnosť uplatňuje účtovné princípy a postupy účtovania v súlade so zákonom o účtovníctve a s postupmi účtovania pre podnikateľov, ktoré platia v Slovenskej republike. Účtovníctvo sa vedie v peňažných jednotkách slovenskej meny, t. j. v eurách.
- Účtovníctvo sa vedie na základe dodržania časovej a vecnej súvislosti nákladov a výnosov. Za základ sa berú všetky náklady a výnosy, ktoré sa vzťahujú na účtovné obdobie bez ohľadu na dátum ich platenia.
- Pri oceňovaní majetku a záväzkov sa uplatňuje zásada opatrnosti, t. j. berú sa za základ všetky riziká, straty a zníženia hodnoty, ktoré sa týkajú majetku a záväzkov a ktoré sú známe ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.
- Dlhodobé a krátkodobé pohľadávky, záväzky, úvery a pôžičky – pohľadávky a záväzky sa v súvahe vykazujú ako dlhodobé alebo krátkodobé podľa zostatkovej doby splatnosti ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Časť dlhodobej pohľadávky a časť dlhodobého záväzku, ktorých splatnosť nie je dlhšia ako jeden rok odo dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa vykazujú v súvahe ako krátkodobá pohľadávka alebo krátkodobý záväzok.
- Použitie odhadov – zostavenie účtovnej závierky si vyžaduje, aby vedenie spoločnosti vypracovalo odhady a predpoklady, ktoré majú vplyv na vykazované sumy aktív a pasív, uvedenie možných budúcich aktív a pasív k dátumu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, ako aj na vykazovanú výšku výnosov a nákladov počas roka. Skutočné výsledky sa môžu od takýchto odhadov líšiť.

Penta Funding II, a.s.**Poznámky individuálnej účtovnej závierky k 31. decembru 2022**

9. Vykázané dane – slovenské daňové právo je relatívne mladé s nedostatkom existujúcich precedensov a podlieha neustálym novelizáciám. Nakoľko existujú rôzne interpretácie daňových zákonov a predpisov pri uplatňovaní v rôznych typoch transakcií, sumy vykázané v účtovnej závierke sa môžu neskôr zmeniť podľa konečného stanoviska daňových úradov.
10. Účtovná závierka bola zostavená podľa Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov za predpokladu nepretržitého trvania jej činnosti a je zostavená ako riadna účtovná závierka.

3. VŠEOBECNÉ ÚČTOVNÉ ZÁSADY A METÓDY

Účtovné zásady a metódy, ktoré spoločnosť používala pri zostavení účtovnej závierky za rok 2022 a 2021 sú nasledovné:

a) Finančný majetok

Krátkodobý finančný majetok tvoria peniaze v hotovosti a na bankových účtoch.

b) Pohľadávky

Pohľadávky sa oceňujú menovitou hodnotou. Postúpené pohľadávky a pohľadávky nadobudnuté vkladom do základného imania sa oceňujú obstarávacou cenou. Ocenenie pochybných pohľadávok sa upravuje na ich realizovateľnú hodnotu opravnými položkami.

c) Náklady budúcich období a príjmy budúcich období

Náklady budúcich období a príjmy budúcich období sa oceňujú ich menovitou hodnotou, pričom sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

d) Závazky

Dlhodobé i krátkodobé záväzky sa vykazujú v menovitých hodnotách.

Dlhodobé a krátkodobé úvery sa vykazujú v menovitej hodnote. Za krátkodobý úver sa považuje aj časť dlhodobých úverov, ktorá je splatná do jedného roka od súvahového dňa.

e) Rezervy

Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou, tvoria sa na krytie známych rizík alebo strát z podnikania. Oceňujú sa v očakávanej výške záväzku.

f) Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období

Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období sa oceňujú ich menovitou hodnotou, pričom sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

g) Vlastné imanie

Vlastné imanie sa skladá zo základného imania, kapitálových fondov a výsledku hospodárenia v schvaľovacom konaní.

Základné imanie spoločnosti sa vyказuje vo výške zapísanej v obchodnom registri okresného súdu. Prípadné zvýšenie alebo zníženie základného imania na základe rozhodnutia valného zhromaždenia, ktoré nebolo ku dňu účtovnej závierky zaregistrované, sa vyказuje ako zmeny základného imania.

h) Transakcie v cudzích menách

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa prepočítavajú na eurá referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou (ECB) alebo Národnou bankou Slovenska (NBS) v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu a v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Penta Funding II, a.s.**Poznámky individuálnej účtovnej závierky k 31. decembru 2022**

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene sa ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, neprepočítavajú.

Pri kúpe a predaji cudzej meny za menu euro a pri prevode peňažných prostriedkov z účtu zriadeného v cudzej mene na účet zriadený v eurách a z účtu zriadeného v eurách na účet zriadený v cudzej mene sa použil kurz, za ktorý boli tieto hodnoty nakúpené alebo predané. Ak sa predaj alebo kúpa cudzej meny uskutoční za iný kurz ako ponúka komerčná banka v kurzovom lístku, použije sa kurz, ktorý komerčná banka v deň vysporiadania obchodu ponúka v kurzovom lístku. Ak sa kúpa alebo predaj neuskutočňuje s komerčnou bankou, použije sa referenčný výmenný kurz určený a vyhlásený ECB alebo NBS v deň predchádzajúci dňu vysporiadania obchodu.

i) Daň z príjmov splatná

Podľa slovenského zákona o dani z príjmov sa splatné dane z príjmov určujú z účtovného zisku pred zdanením pri sadzbe 21 % po úpravách o niektoré položky na daňové účely.

j) Daň z príjmov odložená

O odloženom daňovom záväzku účtuje spoločnosť vždy, o pohľadávke účtuje, ak je realizovateľná.

Penta Funding II, a.s.**Poznámky individuálnej účtovnej závierky k 31. decembru 2022****4. DLHODOBÝ FINANČNÝ MAJETOK**

Informácie o dlhodobom finančnom majetku

Dlhodobý finančný majetok	Bežné účtovné obdobie							
	Podielové CP a podiely v DÚJ	Podielové CP a podiely v spoločnosti s podstatným vplyvom	Ostatné dlhodobé CP a podiely	Pôžičky ÚJ v kons. celku	Ost. DFM	Pôžičky s dobou splatnosti najviac jeden rok	Obstarávaný DFM	Spolu
Prvotné ocenenie								
Stav na začiatku účtov. obdobia	-	-	-	2 038 743	-	-	-	2 038 743
Prírastky	-	-	-	80 844 690	-	-	-	80 844 690
Úbytky	-	-	-	(171 575)	-	-	-	(171 575)
Presuny	-	-	-	(9 744 147)	-	-	-	(9 744 147)
Stav na konci účtov. obdobia	-	-	-	72 967 711	-	-	-	72 967 711
Opravné položky								
Stav na začiatku účtov. obdobia	-	-	-	-	-	-	-	-
Prírastky	-	-	-	-	-	-	-	-
Úbytky	-	-	-	-	-	-	-	-
Stav na konci účtov. obdobia	-	-	-	-	-	-	-	-
Zostatková hodnota								
Stav na začiatku účtov. obdobia	-	-	-	2 038 743	-	-	-	2 038 743
Stav na konci účtov. obdobia	-	-	-	72 967 711	-	-	-	72 967 711

Na riadku dlhodobých pôžičiek účtovnej jednotky v konsolidovanom celku, Spoločnosť eviduje:

- A. 9 pôžičiek voči spoločnosti Penta Investments Limited, vo výške 62 601 149 EUR, splatných v priebehu rokov 2024 – 2030, s úrokovou sadzbou v rozpätí 3,510 – 7,053 % p.a.,
- B. pôžičku voči spoločnosti Penta RE Funding CR, s.r.o. vo výške 10 366 562 EUR, splatnú v priebehu roka 2025, s úrokovou sadzbou 8,00 % p.a.

Penta Funding II, a.s.**Poznámky individuálnej účtovnej závierky k 31. decembru 2022**

Dlhodobý finančný majetok	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie							
	Podielové CP a podiely v DÚJ	Podielové CP a podiely v spoločnosti s podstatným vplyvom	Ostatné dlhodobé CP a podiely	Pôžičky ÚJ v kons. celku	Ostatný DFM	Pôžičky s dobou splatnosti najviac jeden rok	Obsta-rávaný DFM	Spolu
Prvotné ocenenie								
Stav na začiatku účtov. obdobia	-	-	-	-	-	-	-	-
Prírastky	-	-	-	19 633 335	-	-	-	19 633 335
Úbytky	-	-	-	(17 594 593)	-	-	-	(17 594 593)
Presuny	-	-	-	-	-	-	-	-
Stav na konci účtov. obdobia	-	-	-	2 038 743	-	-	-	2 038 743
Opravné položky								
Stav na začiatku účtov. obdobia	-	-	-	-	-	-	-	-
Prírastky	-	-	-	-	-	-	-	-
Úbytky	-	-	-	-	-	-	-	-
Stav na konci účtov. obdobia	-	-	-	-	-	-	-	-
Zostatková hodnota								
Stav na začiatku účtov. obdobia	-	-	-	-	-	-	-	-
Stav na konci účtov. obdobia	-	-	-	2 038 743	-	-	-	2 038 743

Penta Funding II, a.s.**Poznámky individuálnej účtovnej závierky k 31. decembru 2022****5. POHLÁDÁVKY**

Informácie o vývoji opravnej položky k pohľadávkam:

Spoločnosť v roku 2022 netvorila opravné položky k pohľadávkam.

Informácie o vekovej štruktúre pohľadávok:

31. december 2022

Názov položky	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
Krátkodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	-	-	-
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke	-	-	-
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku	11 335 623	-	11 335 623
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	-	-	-
Sociálne poistenie	-	-	-
Daňové pohľadávky a dotácie	-	-	-
Iné pohľadávky	13 691 000	-	13 691 000
Krátkodobé pohľadávky spolu	25 026 623	-	25 026 623

31. december 2021

Názov položky	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
Krátkodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	-	-	-
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke	-	-	-
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku	87 500	-	87 500
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	-	-	-
Sociálne poistenie	-	-	-
Daňové pohľadávky a dotácie	-	-	-
Iné pohľadávky	-	-	-
Krátkodobé pohľadávky spolu	87 500	-	87 500

Penta Funding II, a.s.**Poznámky individuálnej účtovnej závierky k 31. decembru 2022**

Pohľadávky podľa zostatkovej doby splatnosti	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Pohľadávky po lehote splatnosti	-	-
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka	25 026 623	87 500
Krátkodobé pohľadávky spolu	25 026 623	87 500

Na riadku krátkodobých pohľadávok v celkovej výške 25 026 623 EUR sú vykázané tieto zostatky účtov:

- Na účte ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku je vykázaná:
 - A. vo výške 1 562 595 EUR pohľadávka voči Penta Investments Limited, z titulu neuhradeného poplatku z poskytnutých pôžičiek,
 - B. krátkodobá pôžička vo výške 9 385 881 EUR voči spoločnosti Penta Investments Limited, s úrokovou sadzbou 4,175% p.a.,
 - C. 387 147 EUR nesplatené úroky z dlhodobých pôžičiek, ktoré sú špecifikované v bode 4. A Dlhodobý finančný majetok.
- Na účte Iné pohľadávky je vykázaná suma 13 691 000 EUR, ktorú tvoria pohľadávky z emisie dlhopisov:
 - o Penta II/2022 vo výške 3 205 000 EUR,
 - o Penta IV/2022 vo výške 6 155 000 EUR,
 - o Penta V/2022 vo výške 34 000 EUR,
 - o Penta VI/2022 vo výške 297 000 EUR,
 - o Penta VII/2022 vo výške 4 000 000 EUR.

Predmetné dlhopisy k 31. decembru 2022 neboli umiestnené.

6. FINANČNÉ ÚČTY

Informácie o krátkodobom finančnom majetku:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Pokladnica, ceniny	166	280
Bežné bankové účty	356 775	5 245
Spolu	356 941	5 525

7. VLASTNÉ IMANIE

Základné imanie spoločnosti tvorí 5 ks listinných akcií na meno, v menovitej hodnote 5 000 EUR a 7 ks listinných akcií na meno, v menovitej hodnote 1 000 000 EUR. Základné imanie je splatené vo výške 7 025 000 EUR k 31. decembru 2022.

Penta Funding II, a.s.**Poznámky individuálnej účtovnej závierky k 31. decembru 2022**

Informácie o vysporiadaní účtovnej straty z roku 2021:

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Účtovná strata	23 723
Vysporiadanie účtovnej straty	Bežné účtovné obdobie
Zo zákonného rezervného fondu	0
Zo štatutárnych a ostatných fondov	0
Z nerozdeleného zisku minulých rokov	0
Prevod do neuhradenej straty minulých rokov	23 723
Spolu	23 723

Spoločnosť celkovú stratu z roka 2021 vo výške 23 723 EUR previedla na účet neuhradených strát minulých rokov na základe rozhodnutia jediného spoločníka zo dňa 16. júna 2022.

Informácie o zmenách vlastného imania

Položka vlastného imania	Bežné účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav na konci účtovného obdobia
Základné imanie	7 025 000	-	-	-	7 025 000
Pohľadávky za upísanie vlastné imanie	(4 900 000)	-	4 900 000	-	0
Zákonný rezervný fond	2 500	-	-	-	2 500
Nedeliteľný fond	-	-	-	-	-
Štatutárne fondy a ostatné fondy	-	-	-	-	-
Nerozdelený zisk minulých rokov	-	-	-	-	-
Neuhradená strata minulých rokov	(7 251)	-	-	(23 723)	(30 973)
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	(23 723)	109 222	-	23 723	109 222
SPOLU	2 096 526	109 222	4 900 000	-	7 105 749

Penta Funding II, a.s.**Poznámky individuálnej účtovnej závierky k 31. decembru 2022**

Položka vlastného imania	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav na konci účtovného obdobia
Základné imanie	25 000	7 000 000	-	-	7 025 000
Pohľadávky za upísanie vlastné imanie	(2 500)	(7 000 000)	2 102 500	-	(4 900 000)
Zákonný rezervný fond	2 500	-	-	-	2 500
Nedeliteľný fond	-	-	-	-	-
Štatutárne fondy a ostatné fondy	-	-	-	-	-
Nerozdelený zisk minulých rokov	-	-	-	-	-
Neuhradená strata minulých rokov	-	-	-	(7 251)	(7 251)
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	(7 251)	(23 723)	-	7 251	(23 723)
SPOLU	17 749	(23 723)	2 102 500	-	2 096 526

8. REZERVY

Informácie o rezervách

Názov položky	Bežné účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav na konci účtovného obdobia
Krátkodobé rezervy, z toho:	1 440	1 584	(1 440)	-	1 584
Rezerva na audit	1 440	1 584	(1 440)	-	1 584
Dlhodobé rezervy	-	-	-	-	-

Predpokladaný rok použitia rezerv je 2023.

Penta Funding II, a.s.**Poznámky individuálnej účtovnej závierky k 31. decembru 2022**

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav na konci účtovného obdobia
Krátkodobé rezervy, z toho:	1 440	1 440	(1 440)	-	1 440
Rezerva na audit	1 440	1 440	(1 440)	-	1 440
Dlhodobé rezervy	-	-	-	-	-

9. ZÁVÄZKY

Informácie o záväzkoch

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Záväzky po lehote splatnosti	-	-
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	1 214 967	33 802
Krátkodobé záväzky spolu	1 214 967	33 802
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	59 706 896	-
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov	20 000 000	-
Dlhodobé záväzky spolu	79 706 896	-
Vydané dlhopisy	10 322 079	-
Krátkodobé finančné výpomoci spolu	10 322 079	-

Na účte krátkodobých záväzkov v celkovej výške 1 214 967 EUR sú vykázané záväzky z:

- Záväzky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám vo výške 1 207 234 EUR, sú tvorené z neuhradených faktúr na konci účtovného obdobia voči spoločnosti Privatbanka, a.s. a PENTA INVESTMENTS LIMITED o.z.,
- Ostatné záväzky z obchodného styku vo výške 4 104 EUR,
- Daňové záväzky vo výške 3 629 EUR.

Na účte dlhodobých záväzkov v celkovej výške 79 706 896 EUR je záväzok:

- Pôžička voči spoločnosti Penta RE Funding CR, s.r.o., vo výške 10 340 334 EUR, splatná 15. decembra 2025, úroková sadzba 6,395 % p.a.,
- Dlhopis Penta I/ 2022, splatnosť 20. apríla 2030, istina 5 000 000 EUR,
- Dlhopis Penta II/ 2022, splatnosť 16. júna 2030, istina 5 000 000 EUR,
- Dlhopis Penta III/ 2022, splatnosť 17. októbra 2028, istina 5 000 000 EUR,
- Dlhopis Penta IV/ 2022, splatnosť 27. októbra 2025, istina 10 000 000 EUR,
- Dlhopis Penta V/ 2022, splatnosť 7. novembra 2028, istina 5 000 000 EUR,
- Dlhopis Penta VII/ 2022, splatnosť 15. decembra 2027, istina 29 000 000 EUR,

Penta Funding II, a.s.**Poznámky individuálnej účtovnej závierky k 31. decembru 2022**

- Dlhopis Penta CZ II/ 2022, splatnosť 16. decembra 2025, istina 250 000 000 CZK (10 366 562 EUR).

Ďalšie emisie dlhopisov Penta sú splatné v roku 2023, ich hodnota k 31.12.2022 je 10 322 079 EUR a je vykázaná ako krátkodobé finančné výpomoci na riadku 140 súvahy.

10. VYDANÉ DLHOPISY

Informácie o vydaných dlhopisov za bežné účtovné obdobie

Stav k 31.12.2022

Názov vydaného Dlhopisu	Menovitá hodnota v EUR	Počet	Emisný kurz	Úrok p.a.	Splatnosť
Penta I/ 2022	1 000	5 000	100 %	5,05 %	20.04.2030
Penta II/ 2022	1 000	5 000	100 %	5,05 %	13.06.2030
Penta III/ 2022	1 000	5 000	100 %	6,00 %	17.10.2028
Penta IV/ 2022	1 000	10 000	100 %	4,50 %	17.10.2025
Penta V/ 2022	1 000	5 000	100 %	6,00 %	07.11.2028
Penta VI/ 2022	1 000	10 000	100 %	4,00 %	21.11.2023
Penta VII/ 2022	1 000	29 000	100 %	3,30 %	15.12.2027
Penta CZ II/ 2022	5 000	50 000	100 %	8,00 %	16.12.2025

Spoločnosť nevydala žiadne emisie dlhopisov k 31. decembru 2021.

11. VÝNOSY A NÁKLADY**11.1 Výnosy**

Informácie o výnosoch

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Finančné výnosy, z toho:	2 404 181	200 860
Výnosové úroky od prepojených účtovných jednotiek	657 841	113 336
Bankové úroky	0	0
Kurzové zisky	65 845	24
Ostatné finančné výnosy	1 680 495	87 500

Spoločnosť má vo výnosoch úroky z pôžičiek voči spoločnostiam:

- Penta Investments Limited vo výške 624 104 EUR,
- Penta RE Funding CR, s.r.o. vo výške 27 265 EUR,
- Privatbanky, a. s., z termínovaného vkladu, vo výške 6 472 EUR.

Na účte ostatné finančné výnosy je poplatok za poskytnutie pôžičiek spoločnosti Penta Investments Limited, vo výške 1 680 495 EUR.

Penta Funding II, a.s.**Poznámky individuálnej účtovnej závierky k 31. decembru 2022****11.2 Náklady**

Informácie o nákladoch

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Náklady na hospodársku činnosť, z toho:	47 581	15 331
Náklady za poskytnuté služby, z toho:	47 515	15 250
Audit	1 584	1 440
Náklady na účtovnícke a poradenské služby	5 165	2 914
Právne a notárske služby	2 160	9 974
Služby poskytnuté CDCP SR, a.s.	38 606	-
Ostatné služby	-	1 003
Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti, z toho:	66	81
Spotreba materiálu	-	-
Ostatné dane a poplatky	66	66
Ostatné prevádzkové náklady	-	15
Finančné náklady, z toho:	2 218 098	176 678
Nákladové úroky od prepojených účtovných jednotiek	21 695	87 820
Úroky z dlhopisov	448 140	-
Kurzové straty	65 779	18
Bankové poplatky	1 404	1 353
Ostatné finančné náklady	1 681 080	87 500

Náklady spoločnosti za poskytnuté služby sú v prevažnej miere tvorené poskytovaním služieb spoločnosťou Penta Investments, s.r.o. a služieb Centrálnym depozitárom cenných papierov SR, a.s.

Ostatné náklady na finančnú činnosť vo výške 1 681 080 EUR sú tvorené poskytovaním finančných služieb Privatbanky, a.s. pri emisii dlhopisov.

Penta Funding II, a.s.**Poznámky individuálnej účtovnej závierky k 31. decembru 2022****12. DANE Z PRÍJMOV**

Sadzba dane z príjmov pre rok 2022 je 21 %. Spoločnosť nemala žiadne úľavy z daní.

Informácie o daniach z príjmov

Názov položky	Bežné účtovné obdobie			Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		
	Základ dane	Daň	Daň v %	Základ dane	Daň	Daň v %
Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho:	138 502	X	X	8 838	X	X
Teoretická daň	X	29 085	21 %	X	1 856	21 %
Daňovo neuznané náklady	3 851	809	21 %	153 464	32 227	21 %
Výnosy nepodliehajúce dani	(8 782)	(1 844)	21 %	(1 799)	(378)	21 %
Umorenie daňovej straty	0	0	21 %	(5 453)	(1 145)	21 %
Spolu	133 571	28 050	21 %	155 061	32 561	21 %
Odpočítanie v minulosti zaplatenej daňovej licencie	X	-	X	X	-	X
Splatná daň z príjmov	X	-	X	X	-	X
Zrážková daň z úrokov	6 473	1 230	19 %	0	0	19 %
Odložená daň z príjmov	X	-	X	X	-	X
Celková daň z príjmov	X	29 280	X	X	-	X

13. PODMIENENÉ ZÁVÄZKY A AKTÍVA, PODSÚVAHOVÉ POLOŽKY

Spoločnosť neeviduje žiadne podmienené záväzky a aktíva a ani žiadne podsúvahové položky.

Daňové priznania zostávajú otvorené a môžu byť predmetom kontroly počas obdobia piatich rokov. Skutočnosť, že určité obdobie alebo daňové priznanie vzťahujúce sa na toto obdobie bolo kontrolované, nemá vplyv na vylúčenie tohto obdobia z prípadnej ďalšej kontroly počas obdobia piatich rokov. V dôsledku toho sú k 31. decembru 2022 daňové priznania spoločnosti za roky 2017 až 2022 otvorené a môžu sa stať predmetom kontroly.

14. SPRIAZNENÉ OSOBY

Medzi spriaznené osoby patria členovia štatutárneho orgánu, materská spoločnosť a ostatné spoločnosti v skupine Penta.

Údaje o príjmoch a výhodách členov štatutárnych, dozorných a iných orgánov

V bežnom ani predchádzajúcom účtovnom období spoločnosť neposkytla členom štatutárneho orgánu, dozorného orgánu a iného orgánu pôžičky, záruky alebo iné zabezpečenie.

Penta Funding II, a.s.**Poznámky individuálnej účtovnej závierky k 31. decembru 2022**

Obchody medzi týmito osobami a spoločnosťou sa uskutočňujú za obvyklých podmienok a za obvyklé ceny. Komentár k týmto obchodom je v jednotlivých častiach poznámok.

Spriaznená osoba	Kód druhu obchodu	Hodnotové vyjadrenie obchodu	
		Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Penta Investments, s .r. o.	záväzky	-	869
Penta Investments, s .r. o.	náklady - služby v skupine	-	2 914
PENTA INVESTMENTS LIMITED o.z.	záväzky	2 267	-
PENTA INVESTMENTS LIMITED o.z.	náklady - služby v skupine	5 165	-
Penta Financial Services	pohľadávka – nesplatený ZRF/ ZI	-	4 900 000
Penta Investments Limited	poskytnutý úver (istina + nesplatený úrok)	72 346 912	2 038 743
Penta Investments Limited	pohľadávka – poplatok za poskytnuté úvery	1 562 595	87 500
Penta Investments Limited	výnosové úroky z pôžičky	624 104	113 335
Penta Investments Limited	výnos- poplatok za poskytnuté úvery	1 680 495	87 500
Penta RE Funding CR, s.r.o.	poskytnutý úver (istina + nesplatený úrok)	10 393 827	-
Penta RE Funding CR, s.r.o.	prijatý úver (istina + nesplatený úrok)	10 340 334	-
Penta RE Funding CR, s.r.o	výnosové úroky z pôžičky	27 265	-
Penta RE Funding CR, s.r.o	nákladové úroky z pôžičky	21 695	-
Privatbanka, a.s.	záväzky	1 204 968	-
Privatbanka, a.s.	bankové účty	356 017	3 850
Privatbanka, a.s.	výnosové úroky	6 472	0
Privatbanka, a.s.	bankové poplatky	1 682 188	88 410

15. VÝZNAMNÉ UDALOSTI, KTORÉ NASTALI PO DNI, KU KTORÉMU SA ZOSTAVUJE ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA

Spoločnosť na začiatku roka 2023 emitovala ďalšie dlhopisy:

Dňa 16. januára 2023 boli emitované dlhopisy Penta EUR I/2023 vo výške 10 miliónov EUR, s úrokovou sadzbou 6,00 % p.a., so splatnosťou 16. januára 2029.

Po 31. decembri 2022 nenastali žiadne iné také udalosti, ktoré majú významný vplyv na verné zobrazenie skutočností uvádzaných v tejto účtovnej závierke.